

Socialización impacto del ESFA y políticas del nuevo marco normativo bajo NIC-SP

Cali
progresas
contigo



www.cali.gov.co



ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI

Estado de situación financiera de apertura (ESFA)

Tipos de ajustes para elaboración ESFA:

- Saneamiento contable: Cartera, Propiedad planta y equipo (Bienes muebles), Depreciación bienes inmuebles, intangibles, bienes históricos y culturales.
- Convergencia nuevo marco normativo: Superávit por donación, Bienes inmuebles (Reconocimiento y depreciación, cambio política contable)

Saneamiento Contable: Resolución 107/17

Resolución 107 de 2017

Documento en el cual se regula el proceso de saneamiento contable de que trata el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, las entidades territoriales adelantaran las gestiones administrativas necesarias para depurar las cifras contenidas en los estados financieros de los periodos contables 2016 y 2017, a fin de garantizar la información financiera que se presente en sus primeros estados financieros conforme al marco normativo para entidades del gobierno.

Resolución 238 de 2017

Por la cual se corrige el código de subcuentas de los catálogos generales de cuentas vigentes para los años 2017 y 2018, y de los procedimientos contables que utilizaron dichos códigos, para las entidades de gobierno.

Decreto 4112.010.20.0652 de 2017

Por el cual se reglamenta el saneamiento contable de que trata el artículo 355 de la ley 1819 de 2016, se crea el comité de seguimiento y sostenibilidad contable y se dictan otras disposiciones.

Saneamiento Contable: Resolución 107/17

Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016:
3125 – Patrimonio público incorporado:
Incorporación de derechos u obligaciones

ACTIVOS



Débito	Crédito
Cuenta contable Balance: Activo	3125 Patrimonio público incorporado: Incorporación de derechos

PASIVOS



Débito	Crédito
3125 Patrimonio público incorporado: Incorporación de obligaciones	Cuenta contable Balance: Pasivo

Cali
progres
contigo

Saneamiento Contable: Resolución 107/17

Depuración contable durante el 2017 sobre la información financiera del 2016:
3105 – Capital fiscal: baja de derechos u obligaciones

ACTIVOS



Débito	Crédito
3105 – Capital fiscal: baja de derechos u obligaciones	Cuenta contable Balance: Activo

PASIVOS



Débito	Crédito
Cuenta contable Balance: Pasivo	3105 – Capital fiscal: baja de derechos u obligaciones

Cali
progresas
contigo

Saneamiento Contable: Resolución 107/17

Registro del valor de los bienes o derechos incorporados, así como el valor de las obligaciones que se retiren



Débito	Crédito
8371 Saneamiento contable Artículo 355-Ley 1819 de 2016 Subcuenta que corresponda	891571 Deudoras de control por contra (Saneamiento contable Artículo 355-Ley 1819 de 2016)

Registro del valor de los bienes o derechos que se retiren, así como el valor de las obligaciones que se incorporen



Débito	Crédito
991531 Acreedoras de control (Saneamiento contable artículo 355 Ley 1819 de 2016)	9368 Saneamiento contable artículo 355 Ley 1819 de 2016 Subcuenta que corresponda

Saneamiento Contable: Resolución 107/17

Depuración contable durante el 2018 sobre la información financiera del 2017:

3105 – Capital fiscal: corrección de errores de periodos anteriores a la fecha de transición.

3145 – Impactos por transición al nuevo marco de regulación: criterios de reconocimiento y medición establecidos en el nuevo marco normativo. (instructivo 002)

Políticas contables

POLÍTICAS CONTABLES FSE

CAPÍTULO I. ACTIVOS

CUENTAS POR COBRAR

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Incluye Deterioro)

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

ACTIVOS INTANGIBLES

ARRENDAMIENTOS

CAPÍTULO II. PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR

PROVISIONES

CAPÍTULO III. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

CAPÍTULO IV. INGRESOS

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CAPÍTULO VI. NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Políticas contables

Las políticas presentan el siguiente esquema de contenido:

- Normatividad relacionada
- Objetivo de la política contable
- Alcance de la política contable
- Definiciones
- Tratamiento Contable
- Presentación y Revelación de Información





ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI

Cali
progresa
contigo



www.cali.gov.co